



# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

## **“APLICACIÓN NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DECORSO S.A.C., AÑO 2016”**

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Tocas Torres, Xiomy Tatiana

Grández Sotelo, Mauro Andrés

**Asesor:**

C.P.C. Saldaña Suazo, Pedro Iván

Lima – Perú

**2018**

## **DEDICATORIA**

### **A Dios**

Ya que sin su ayuda espiritual no hubiera podido alcanzar mis metas y objetivos que me he propuesto durante mi vida universitaria.

### **A mi familia**

Porque gracias a su apoyo y su confianza en mí, me han ayudado a tener una gran motivación para salir adelante, ellos son mi soporte de superación y las ganas de ser una mejor persona día a día.

**Tocas Torres, Xiommy Tatiana**

### **A Dios**

Por darme salud, protegerme y darme sabiduría para culminar la carrera.

### **A mis padres**

Por su amor, apoyo incondicional y la fe con la que esperaron a que culminara este proceso, por estar conmigo cuando más los necesito.

**Grández Sotelo, Mauro Andrés**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A nuestro asesor**

Por guiarnos y asesorarnos durante todo el tiempo  
de esta investigación pudiendo concluir  
satisfactoriamente esta tesis.

### **A nuestros docentes**

Por sus sabios consejos y enseñanzas brindándonos  
sus conocimientos y experiencias que han logrado  
a lo largo de su vida profesional.

### **A la Universidad Privada del Norte**

En especial a la Facultad de Contabilidad y Finanzas  
por formarnos profesionalmente, por ser nuestra  
fuente de conocimientos y así desarrollarnos en el  
ámbito profesional.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b><u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u></b> .....	<b>ii</b>
<b><u>DEDICATORIA</u></b> .....	<b>iii</b>
<b><u>AGRADECIMIENTO</u></b> .....	<b>iv</b>
<b><u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u></b> .....	<b>v</b>
<b><u>ÍNDICE DE TABLAS</u></b> .....	<b>ix</b>
<b><u>ÍNDICE DE FIGURAS</u></b> .....	<b>x</b>
<b><u>RESUMEN</u></b> .....	<b>xi</b>
<b><u>ABSTRACT</u></b> .....	<b>xii</b>
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>13</b>
1.1. Realidad Problemática.....	13
1.2. Formulación del Problema .....	15
1.2.1. Problema Principal.....	15
1.2.2. Problemas Específicos .....	16
1.3. Justificación.....	16
1.4. Limitaciones.....	17
1.5. Objetivos.....	17
1.5.1. Objetivo Principal .....	17
1.5.2. Objetivos Específicos .....	17
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>19</b>
2.1. Antecedentes .....	19
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	19
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	24
2.2. Marco Teórico .....	26

2.2.1. NIIF para PYMES Sección 17 Propiedad Planta y Equipo .....	26
2.2.1.1 NIIF para PYMES.....	26
2.2.1.1.1 Origen de la NIIF para las Pymes.....	26
2.2.1.1.2 NIIF para Pymes en el Perú.....	28
2.2.1.1.3 Oficialización y Vigencia .....	29
2.2.1.1.4 Características.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.2.1.1.5 Beneficios de la adopción de las NIIF para Pymes .....	30
2.2.1.1.6 Exclusión de la NIIF para Pymes .....	31
2.2.1.1.7 Transición a la NIIF para Pymes .....	32
2.2.1.2. Sección 17 Propiedad Planta y Equipo .....	33
2.2.1.2.1. Definición .....	33
2.2.1.2.2. Clasificación .....	33
2.2.1.2.3. Características de la Propiedad Planta y Equipo .....	34
2.2.1.2.4. Proceso de Implementación y Aplicación .....	35
2.2.1.2.4.1 Reconocimiento.....	35
2.2.1.2.4.2 Medición .....	36
2.2.1.2.4.2.1 Medición en el momento del Reconocimiento .....	36
2.2.1.2.4.2.2 Componentes del Costo.....	36
2.2.1.2.4.2.3 Medición del Costo.....	37
2.2.1.2.4.2.4 Medición posterior al reconocimiento inicial .....	37
2.2.1.2.4.3 Depreciación.....	37
2.2.1.2.4.3.1. Importe depreciable y periodo de depreciación .....	38
2.2.1.2.4.3.2. Método de depreciación .....	38
2.2.1.2.5. Revelación de Información .....	39
2.2.1.2.6. Baja en cuentas .....	39
2.2.1.2.7. Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo.....	40
2.2.1.2.7.1 Políticas de Procesos Funciones de Propiedad Planta y Equipo .....	40
2.2.2. Información Financiera.....	41
2.2.2.1. Estado de Situación Financiera.....	42

2.2.2.2. Estado de Resultados .....	42
2.2.3. Definición de Términos Técnicos .....	42
<b>CAPÍTULO 3. HIPOTESIS.....</b>	<b>45</b>
3.1. Formulación de Hipótesis .....	45
3.1.1. Hipótesis Principal .....	45
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	45
3.2. Operacionalización de Variables.....	46
<b>CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS .....</b>	<b>47</b>
4.1. Tipo de Diseño de investigación .....	47
4.2. Material .....	47
4.2.1 Unidad de estudio.....	47
4.2.2 Población .....	¡Error! Marcador no definido.
4.2.3 Muestra.....	¡Error! Marcador no definido.
4.3. Métodos.....	48
4.3.1 Técnicas de Recolección de datos y análisis de datos .....	48
4.3.1.1 Técnicas .....	48
4.3.1.2 Instrumento .....	49
4.3.1.3 Análisis de datos .....	49
4.3.2. Procedimientos.....	49
<b>CAPÍTULO 5. DESARROLLO .....</b>	<b>50</b>
5.1. Información General de la empresa .....	50
5.1.1. Misión de la empresa DECORSO SAC. ....	50
5.1.2. Visión de la empresa DECORSO SAC.....	50
5.1.3 Estructura organizacional de DECORSO S.A.C. ....	50
5.2. Contexto Inicial.....	52
5.2.1. Proceso de Implementación y Aplicación .....	52
5.2.1.1. Reconocimiento .....	52
5.2.1.2. Medición .....	52
5.2.1.3. Depreciación .....	53

5.2.2. Revelación de Información.....	53
5.2.3. Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo (Manual). ....	53
5.2.4. Estados Financieros año 2016 Originales .....	54
5.3. Contexto del Problema .....	57
5.3.1. Problema relacionado al Proceso de Implementación y Aplicación.....	57
5.3.2. Problema relacionado a la Revelación de Información.....	57
5.3.3. Problema relacionado a los Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo (Manual).....	59
5.3.4. Información de Gestión Contable (Entrevista).....	59
5.4. Propuesta de Mejora .....	60
5.4.1. Proceso de Implementación y Aplicación .....	60
5.4.1.1. Reconocimiento .....	60
5.4.1.2. Medición .....	63
5.4.1.3. Depreciación .....	64
5.4.1.4. Soluciones a los problemas encontrados .....	65
5.4.2. Revelación de Información.....	66
5.4.2.1. Soluciones a los problemas encontrados .....	66
5.4.3. Proceso de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo (Manual) .....	71
5.4.3.1. Manual de Funciones para el control de las Propiedades Planta y Equipo .....	71
5.4.4. Estados Financieros año 2016 Ajustados* .....	88
<b>CAPÍTULO 6. RESULTADOS.....</b>	<b>91</b>
6.1 Contratación de la entrevista.....	91
<b>CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN .....</b>	<b>94</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>97</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>99</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>101</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>105</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Operacionalización de Variables.....	46
Tabla N° 2 Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo – Sin Corregir.....	58
Tabla N° 3 Departamento de Administración.....	60
Tabla N° 4 Departamento de Contabilidad.....	60
Tabla N° 5 Departamento de Servicios.....	60
Tabla N° 6 Resumen de los costos de los elementos de Propiedad Planta y Equipo por Dpto.....	60
Tabla N° 7 Resumen de los porcentajes según cada elemento de Propiedad Planta y Equipo de la empresa DECORSO SAC.....	62
Tabla N° 8 Porcentajes de depreciación según SUNAT.....	64
Tabla N° 9 Asiento de Ajuste de Proceso de Implementación y Aplicación.....	66
Tabla N° 10 Asiento de ajuste de Revelación de Información.....	67
Tabla N° 11 Activos Depreciados en su totalidad .....	67
Tabla N° 12 Asiento de Baja de Activo Laptop - Lenovo 17”.....	68
Tabla N° 13 Asiento de Baja de Activo Computadora Lenovo Micronics.....	68
Tabla N° 14 Asiento de Baja de Activo Laptop - Lenovo 17”.....	68
Tabla N° 15 Asiento de Baja de Activo Computadora Lenovo Micronics.....	69
Tabla N° 16 Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo – Corregido*.....	70
Tabla N° 17 Aprobación Del Manual.....	71
Tabla N° 18 Codificación De Los Elementos De Propiedad Planta Y Equipo.....	77
Tabla N° 19 Montos Acorde Para La Activación Como Elemento De Propiedad Planta Y Equipo.....	78
Tabla N° 20 Piezas Importantes de los Elementos de Propiedad Planta y Equipo.....	85
Tabla N° 21 Resultados de la entrevista.....	91, 92 y 93
Tabla N° 22 Matriz de Consistencia.....	109



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 1 Formación de la NIIF para PYMES.....	28
Grafico N° 2 Exclusión a la NIIF para PYMES.....	32
Grafico N° 3 Clasificación de las Propiedades Planta y Equipo.....	34
Grafico N° 4 Organigrama de DECORSO SAC.....	51
Grafico N° 5 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016.....	55
Grafico N° 6 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2016.....	56
Grafico N° 7 Componentes Del Costo.....	63
Grafico N° 8 Proceso de Compras de Propiedad Planta y Equipo de la Empresa DECORSO S.A.C.....	80
Grafico N° 9 Diferenciación de Costo y Gasto.....	83
Grafico N° 10 Flujograma de Control en Reparaciones Y Mantenimientos.....	87
Grafico N° 11 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 – Ajustados.....	89
Grafico N° 12 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2016 – Ajustados.....	90

## RESUMEN

En la presente investigación se analizó si la aplicación de la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo incide positivamente en la información financiera de la empresa, aplicando un adecuado tratamiento contable según la norma, para que los usuarios de los Estados Financieros como los gerentes, accionistas, bancos puedan analizar la información financiera con valores reales de la empresa, ya que al conocer la información exacta de lo que está sucediendo en los activos de la entidad, se tomará mejores decisiones, como por ejemplo: renovar maquinarias, hacerles mantenimientos, o quizá darles de baja, etc. Es por eso que en esta investigación se estudió cómo se ha llevado las partidas de propiedad planta y equipo, desde su reconocimiento hasta la baja en cuenta de los activos, se procedió a aplicar la sección 17 y corregir los errores contables, brindando propuestas de mejoras a los problemas encontrados, por último se observó las diferencias entre los resultados hallados con o sin norma y se analiza si es recomendable aplicar la Sección 17 para utilizar el debido tratamiento contable y con ello se podrá tener una información más clara y confiable acerca de la situación Financiera de los activos de la empresa DECORSO SAC.

**Palabras clave:** NIIF Pymes, Sección 17 PPE, Información Financiera.

## ABSTRACT

In the present investigation it will be analyzed if the application of Section 17 Property Plant and Equipment will have a positive impact on the financial information of the company, applying an adequate accounting treatment according to the standard, so that users of the Financial Statements such as managers, shareholders, Banks can analyze the financial information with real values of the company, because when knowing the exact information of what is happening in the assets of the entity, better decisions will be made, such as: renewing machines, making maintenance, or perhaps giving them low, etc. That is why this research will analyze how the plant and equipment property items have been taken, from their recognition to the retirement of assets, section 17 will be applied and the accounting errors will be corrected, providing proposals for improvements to the problems encountered, finally we will analyze the differences between the results found with or without a rule and we will see if it is advisable to apply Section 17 to use the proper accounting treatment and with this we can have clearer and more reliable information about the Financial situation of the assets of the company DECORSO SAC.

**Keywords:** IFRS Pymes, Section 17 PPE, Financial Information.

## **NOTA DE ACCESO**

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

## REFERENCIAS

- Alarcon Osorio, L. L., & Orozco Tello , Y. V. (2014). Análisis De La Incidencia De Las NIIF para Pymes En La Propiedad Planta Y Equipo En Una Empresa De Saborizantes Del Occidente Del Valle Del Cauca. Valle DEL Cauca, Colombia.
- Aplicación De La Sección 17, Propiedad, Planta Y Equipo De La Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Empresas (NIIF Para Pymes) En Una Inmobiliaria Desarrolladora De Proyectos Habitacionales Privados. (2012).
- Bazan Chavez , J., & Ramirez Isla , Y. (2016). Efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los estados financieros en la empresa del mar SRL. Trujillo.
- Bellorin R , Y., Flores M, L., & Medina M, A. (2012). “Análisis de capacitación de los docentes de contaduría pública sobre la adopción de las niif para pymes en las escuela de administración de la udo sucre - carúpano”. sucre carupano , Venezuela.
- Bernal Rojas, J. A. (2010). Tratamiento de la depreciación para efectos tributarios . Actualidad Empresarial , 7.
- Bustamante, C. (2014). Novedades Web. obtenido de [www.caballeroBustamante.com.pe](http://www.caballeroBustamante.com.pe)
- Bustamante, C. (2016). NIIF para Pymes. obtenido de novedades web: [www.caballeroBustamante.com.pe](http://www.caballeroBustamante.com.pe)
- Cayetano Mori, S. D. (2011). Incidencia De La NIIF Para Pymes En La Gestion De La Empresa American Forest Sac. Trujillo.
- Chamorro, V. (23 de mayo de 2012). Contaduria Publica . obtenido de contaduria publica : <http://contaduria-publik.blogspot.com/>
- Cortez, E. (30 de octubre de 2014). *Prezi*. Obtenido de Seccion 17 NIIF Para Las Pymes : <https://prezi.com/egjv8bln6-0a/seccion-17-niif-para-las-pymes/>
- Díaz Decruz, M. G., Hernandez, Y. R., & Hernandez Lara , E. G. (2012). Aplicación De Procedimientos De Adopción Y Tratamiento Contable De La Sección 17 Propiedades Planta Y Equipo De La Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades Y Su Incidencia Tributaria Y Financiera.

- Esan, U. (1 de diciembre de 2016). La importancia de una información financiera confiable. obtenido de conexión esan :<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/12/la-importancia-de-una-informacion-financiera-confiable/>.
- Ferreira, m. m. (19 de junio de 2006). [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com). obtenido de [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com): <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>
- Flores Guillen , L. E., & Quevedo Bañales, C. K. (2014). Adopción De Las NIIF Para Pymes Y Su Incidencia En La Presentación Razonable De La Situación Económica Y Financiera De La Distribuidora Lgt Sac Año 2014. Trujillo.
- Gaitán, G. (17 de julio de 2014). Diario Occidente. NIIF: Obligación Pública de rendir Cuentas, pág. 1.
- Gamarro Orellana, D. (2012). Aplicación De La Sección 17, Propiedad, Planta Y Equipo De La Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Empresas (NIIF Para Pymes) En Una Inmobiliaria Desarrolladora De Proyectos Habitacionales Privados.
- Guerro Erazo, A. Y., & Alvarez Santander, Y. A. (2014). Análisis de los posibles efectos de la NIIF para pymes sección 17 a la propiedad planta y equipo de la empresa transpetroleros sas. putumayo, Colombia.
- Guía para el auto diagnóstico y aplicación de la norma internacional de información financiera para pymes adoptadas en la mediana empresa de la ciudad de San miguel. (2010). San miguel.
- Horngren , C. T., Harrison, W. T., & Bamber , L. S. (2003). Contabilidad. México : Pearson Educación .
- Huerfano Tautiva, H., & Rivera Moreno , M. (2013). Implicaciones contables de la implementación de niif para pymes sección 17 acerca de propiedad, planta y equipo para sector industrial en Colombia.

- Hurtado, J. (2000). Metodologia de la Investigacion holística. Caracas: Sypal.
- Iasb. (2009). NIIF para las pymes. london: iasc foundation publications department. obtenido de [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
- Iasc, F. (2009). Modulo 17 Propiedades, Planta Y Equipo. London: 2010 Iascf.
- Jerson Leandro, M. T. (2014). La Adopcion De La Seccion 17 Niif Para Pymes En Su Rubro De Propiedad Planta Y Equipo . Pereira.
- Llerena Paredes, A. G. (2015). “Aplicación De La Niif Pymes Sección: 17 Propiedad Planta Y Equipo Y Su Incidencia En Los Procedimientos Contables En La Gasolinera Del Sindicato De Choferes De Cevallos Durante El Año 2013. Ambato - Ecuador.
- Llopis, R. M. (2013). NIIF para pymes:¿ La solucion al problema para la aplicacion de la normartiva internacional? Valencia .
- Montero, L. W. (2017). ¿Que ventajas ofrece la aplicacion de las normas internacionales de informacion financiera para pymes en el Perú? lima: colegio de contadores públicos de Lima. obtenido de [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)
- Moreno, G. J. (2016). Plan de implementacion de las niif como hacer el cronograma de implementación. obtenido de <https://docplayer.es/16392454-plan-de-implementacion-de-las-niif-como-hacer-el-cronograma-de-implementacion.html>
- Oice. (2015). Nicniif. (o. i. económicas, editor) obtenido de organización interamericana de ciencias económicas: <http://www.nicniif.org/home/>
- Ortega Becerra, J., & Duarte Poveda, L. (2015). Aplicación De La Seccion 17 Propiedad, Planta Y Equipo De La Niif Para Pymes A La Maquinaria Y Equipo De Ciplas S.A.S. Bogota - Colombia.
- Ortega Becerra, J., & Duarte Poveda, L. (2015). Aplicación De La Seccion 17 Propiedad, Planta Y Equipo De La Niif Para Pymes A La Maquinaria Y Equipo De Ciplas S.A.S. Bogota.

- Ospina, G. (10 de noviembre de 2015). NIIF para Pymes, seccion 17 propiedad, planta y equipo. obtenido de <https://prezi.com/8-dffvysettr/niif-para-pymes-seccion-17-propiedad-planta-y-equipo/>
- Pizarro Camarena, D. C. (2017). Las NIIF Pymes y su impacto en el tratamiento contable en la empresa inv. pabecsa sac. 2017. Lima.
- Rodas Vasquez, M. M., & Villacis Narvaez, S. V. (2016). Análisis De La Implementacion Y Aplicación De La Sección 17 Propiedad Planta Y Equipo Niif Para Pymes Para El Sector Avícola Caso De Estudio Avícola Luisin. Cuenca-Ecuador.
- Santa, D. Y. (29 de agosto de 2014). seccion 17: Propiedad Planta y Equipo. obtenido de prezi: <https://prezi.com/t5k1db0c4wqc/seccion-17-propiedad-planta-y-equipo/>
- Tamayo, M. T. (1997). El proceso de la investigación científica. mexico: Limusa s.a.
- Torres, N. N. (2014). Implementación, Valuación de la Propiedad Planta y Equipo mediante niif plenas(nic 16) y seccion 17 de NIIF Pymes. Bogotá, Colombia.
- Valencia Villafuerte, M. E. (2015). Modelo Para La Implementacion De Manual Contable Enfocado En La Seccion 17 NIIF Para Pymes Se Propiedad, Planta Y Equipo Para La Empresa Ecofrut S.A. Guayaquil.
- Vasquez, J. C. (25 de setiembre de 2013). Nuevas características de las micro, pequeñas y medianas empresas. obtenido de [ttp://pymesperuana.blogspot.com/2013/09/nuevas-caracteristicas-de-las-micro.html](http://pymesperuana.blogspot.com/2013/09/nuevas-caracteristicas-de-las-micro.html)